

RESUMEN

Al ser La Compañía de Responsabilidad Limitada una de las clases de compañías que se rige al control de su máximo organismo como es la Superintendencia de Compañías y a su vez se encuentra en su respectiva clasificación en la normativa vigente, siendo esta la Ley de Compañías en su artículo 2; llama nuestra atención el plantearnos realizar un proceso de liquidación, teniendo presente todo el procedimiento establecido.

Todo este proceso comienza con la etapa de Disolución en donde se da comienzo a concluir con la vida jurídica de la compañía y es en la etapa de Liquidación en donde se procede a terminar la vida económica de una la misma.

La liquidación de una Compañía de Responsabilidad Limitada contempla todo un proceso que esta constituida por todos los elementos contables y legales que lo caracterizan buscando brindar a los profesionales del área contable, estudiantes y público en general un instrumento de consulta y soporte que contribuya a complementar la documentación sobre este tipo de proceso.

PALABRAS CLAVES:

Disolución, liquidación, responsabilidad limitada, compañía, Ley de compañías.

ABSTRACT

When Limited Liability Company of the classes of companies that governs the maximum control of your body such as the Superintendency of Companies and in turn is in their relative rankings in the current regulations, this being the Companies Act in Article 2, calls our attention to ask to make a settlement process, considering all the established procedure.

The whole process begins with the dissolution stage where begins conclude the legal life of the company and is in the stage of settlement where appropriate to end the economic life of it.

The liquidation of a Limited Liability Company provides a process that is made up of all accounting and legal elements that characterize seeking to provide accounting professionals, students and the general public a reference tool and support to help supplement the documentation on this type of process.

KEYWORDS:

Dissolution, liquidation, limited liability, company, Companies Act.

INDICE

INTRODUCCION	12
CAPITULO I	
ASPECTOS GENERALES	
1.1. COMPAÑÍA.....	13
1.2. CLASES DE COMPAÑÍAS.....	13
1.3. COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA.....	15
1.4. CARACTERISTICAS FUNDAMENTALES DE LA COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA.....	16
1.5. OBJETO SOCIAL.....	18
1.6. PROCEDIMIENTOS PARA LA CONSTITUCION.....	18
1.7. DE LAS PERSONAS QUE PUEDEN ASOCIARSE.....	20
1.8. DEL CAPITAL.....	20
1.9. PARTICIPACIONES.....	22
1.10. DE LA ADMINISTRACION.....	22
CAPITULO II	
LIQUIDACIÓN DE UNA COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	
2.1 DISOLUCION DE UNA COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	23
2.2 LIQUIDACION DE UNA COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	27
2.3 DEL LIQUIDADADOR	28
2.4 PROCESO DE LIQUIDACION	31
2.5 ASPECTOS CONTABLES	32
2.6 BALANCE GENERAL	34
2.7 NIIF'S PARA PYMES EN LA CONTABILIDAD SOCIETARIA	35
2.8 CONTABILIZACION DE LA LIQUIDACION	36
CAPITULO III	
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
Conclusiones	42
Recomendaciones	44
ANEXOS	45
BIBLIOGRAFIA	80
GLOSARIO	81



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

Yo, Verónica Yolanda Castro Orellana, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.


Verónica Yolanda Castro Orellana
0105297212

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

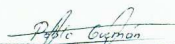
Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316
e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103
Cuenca - Ecuador



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, Pablo Santiago Guzmán Barros, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.


Pablo Santiago Guzmán Barros
0105110795



Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999
Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316
e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103
Cuenca - Ecuador



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

Yo, Verónica Yolanda Castro Orellana, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.


Verónica Yolanda Castro Orellana
Ci: 0105297212

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999
Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316
e-mail: cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103
Cuenca - Ecuador



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

Yo, Pablo Santiago Guzmán Barros, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.


Pablo Santiago Guzmán Barros
CI: 0105110795



Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999
Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316
e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103
Cuenca - Ecuador



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA CONTABILIDAD Y AUDITORIA

LIQUIDACION DE UNA COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

**TESIS PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO
AUDITOR**

AUTORES:

VERONICA YOLANDA CASTRO ORELLANA

PABLO SANTIAGO GUZMAN BARROS

TUTOR:

ING. COM. JOSE JARRIN OCHOA

CUENCA – ECUADOR

2012

AGRADECIMIENTO

Agradecemos en primer lugar a Dios, por que gracias a sus bendiciones nos permitió culminar exitosamente una etapa mas en nuestras vidas. Así mismo, agradecemos a nuestros padres por el apoyo incondicional que nos supieron brindar durante el desarrollo en la presente tesis y a nuestro director el Ing. Com. José Jarrín Ochoa quien con su experiencia y conocimiento nos apoyo en las diversas etapas para el desarrollo de la presente investigación.

DEDICATORIA

*Primeramente a mi Dios por
darme sabiduría, inteligencia y la
fortaleza que necesito cada día, a
mis padres por su amor y apoyo
incondicional y en especial al
amor de mi vida por alentarme a
seguir adelante a pesar de las dificultades.*

Pablo Santiago Guzmán Barros

DEDICATORIA

*De manera especial a Dios, por
ser quien me inspira a ser una
mejor persona tanto a nivel
profesional como personal, a mis
padres por ser mi fuente de apoyo
incondicional en todo momento y
a todos mis tutores que durante
todo este tiempo con paciencia
supieron impartir sus
conocimientos*

Verónica Castro O.

INTRODUCCION

La liquidación de un Compañía de Responsabilidad Limitada implica todo un proceso contable que aplican las sociedades mercantiles al liquidarse ya sea por quiebra o por voluntad propia de los socios, es decir, todo el procedimiento contable necesario para finiquitar en forma definitiva el giro de sus operaciones.

Lo que se pretende con este proceso es contribuir con documentación, la cual es algo escasa, según los resultados obtenidos en la recolección de la información, y demostrar la importancia que tiene como parte integrante de la contabilidad, el nivel de conocimiento que poseen los contadores públicos auditores sobre el mismo.

A continuación se exponen conceptos básicos sobre compañías, su clasificación, características de las compañía de responsabilidad limitada, su objeto social, procedimiento para la constitución así como también encontraremos definiciones sobre la liquidación, liquidador, disolución, las causas y su respectivo procedimiento legal y contable.

CAPITULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1 COMPAÑIA

Contrato de compañía es aquél por el cual dos o más personas unen sus capitales o industrias, para emprender en operaciones mercantiles y participar de sus utilidades.¹

1.2 CLASES DE COMPAÑIAS

Según la Ley de Compañías Art. 2 presenta la siguiente clasificación:

- ✓ Compañía en Nombre Colectivo
- ✓ Compañía en Comandita Simple y Dividida por Acciones
- ✓ Compañía de Responsabilidad Limitada
- ✓ Compañía Anónima
- ✓ Compañía de Economía Mixta

Compañía en Nombre Colectivo.- “Art. 36.- La compañía en nombre colectivo se contrae entre dos o más personas que hacen el comercio bajo una razón social. La razón social es la fórmula enunciativa de los nombres de todos los socios, o de algunos de ellos, con la agregación de las palabras "y compañía". Sólo los nombres de los socios pueden formar parte de la razón social.”

Compañía en Comandita Simple y Dividida por Acciones.- “Art. 59.- “La compañía en comandita simple existe bajo una razón social y se contrae entre uno o varios

¹ LEY DE COMPAÑIAS. Art 2.

socios, solidaria e ilimitadamente responsables y otro u otros, simples suministradores de fondos, llamados socios comanditarios, cuya responsabilidad se limita al monto de sus aportes. La razón social será, necesariamente, el nombre de uno o varios de los socios solidariamente responsables, al que se agregará siempre las palabras "compañía en comandita", escritas con todas sus letras o la abreviatura que comúnmente suele usarse."

Compañía de Responsabilidad Limitada.- "Art. 92.- La compañía de responsabilidad limitada es la que se contrae entre dos o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a la que se añadirá, en todo caso, las palabras "Compañía Limitada" o su correspondiente abreviatura."

Compañía Anónima.- "Art. 143.- La compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones. Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas."

Compañía de Economía Mixta.- Son las empresas dedicadas al desarrollo y fomento de la agricultura y de las industrias convenientes a la economía nacional y a la satisfacción de necesidades de orden colectivo; a la prestación de nuevos servicios públicos o al mejoramiento de los ya establecidos.

1.3 COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

1.3.1.1 Antecedentes Históricos

Da Cunha Peixoto, señalan como antecedentes de las sociedades de responsabilidad limitada, las figuras jurídicas del Derecho Inglés denominadas: companies limited by plases o public companies (equivalentes a las sociedades anónimas de otros países) y la private company que corresponde a la sociedad de responsabilidad limitada, conocida también como companies limited by guarantee.

Sin desestimar lo expresado, es justo reconocer que la sociedad de responsabilidad limitada es una invención del legislador alemán de fines del siglo XIX: "Su nacimiento se atribuye al deseo de encontrar una forma de organización empresarial en la que al mismo tiempo se eludiera la responsabilidad personal e ilimitada de los titulares de las empresas individuales y los socios de parte de las Sociedades Personalistas, Colectivas y Comanditarias, y las severas y encorsetadas normas sobre la constitución, administración y control de las Sociedades Anónimas"²

Se opina que este tipo societario es el apropiado para las empresas con un número pequeño de socios o de corte familiar, sin tomar en cuenta la cuantía del capital (siempre que sea propio). En general se coincide en que es el ente ideal para la pequeña y mediana empresa.

² Cervera García, Juan, "Leyes de Sociedades Limitadas, Alemania Federal, Austria y Suiza," Ed. Vallbo, Valencia, 1977, pág. 31.

1.3.1.2 Concepto

La Compañía de Responsabilidad Limitada se encuentra regulada en nuestro país, en la sección V de la Ley de Compañías, específicamente, en su Art. 92, define a la Compañía de Responsabilidad Limitada como: “es la que se contrae entre dos o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a la que se añadirá, en todo caso, las palabras "Compañía Limitada" o su correspondiente abreviatura”. Si se utilizare una denominación objetiva será una que no pueda confundirse con la de una compañía preexistente. Los términos comunes y los que sirven para determinar una clase de empresa, como "comercial", "industrial", "agrícola", "constructora", etc., no serán de uso exclusivo e irán acompañadas de una expresión peculiar.

1.4 CARACTERÍSTICAS FUNDAMENTALES DE LA COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

- a) Monto mínimo para constituir US \$ 400
- b) El capital debe estar pagado al constituir la compañía, o en un aumento de capital, mínimo el 50% y el saldo en un año.
- c) Número de socios para constituir mínimo 2 máximo 15. Luego de constituida no puede subsistir con un sólo socio.
- d) El capital está dividido en participaciones.
- e) Para transferir las participaciones se requiere el consentimiento unánime de todos los socios.
- f) La transferencia de las participaciones es formal a través de escritura pública.
- g) El nombre puede estar constituido por una razón social.
- h) Tanto el quórum de instalación de la Junta de Socios como el de votación se los establece sobre la base del capital que tenga cada socio al margen si el mismo está o no íntegramente pagado.

- i) Es facultativo la existencia del Comisario.
- j) Las convocatorias a Junta de Socios pueden hacerse mediante comunicación escrita dirigida a cada socio o por la prensa o por cualquier otro mecanismo según lo disponga el estatuto.
- k) El Fondo de Reserva es el 5% de las utilidades anuales hasta completar el 20% del capital.
- l) No puede establecerse un capital autorizado.
- m) Existen únicamente dos convocatorias de la Junta General para resolver sobre reformas al estatuto.
- n) No pueden ser socios los bancos, las compañías de seguros, capitalización y ahorro, las compañías anónimas extranjeras, las corporaciones eclesiásticas, los religiosos, los clérigos, los quebrados que no hayan obtenido rehabilitación y los funcionarios públicos de alto nivel señalados en el Art. 266 del Código Penal.
- o) Se puede excluir a un socio por causas legales previo trámite judicial.
- p) No se puede disminuir el capital para devolver el mismo a los socios.
- q) Los administradores pueden ser removidos únicamente por causas legales.
- r) Las participaciones no son embargables.
- s) El derecho preferente que tienen los socios para aumentar el capital lo será salvo que el estatuto o las resoluciones de la Junta de Socios dispongan lo contrario.
- t) Las participaciones son de un solo tipo.
- u) Pueden pedir convocatoria a Junta un número de socios que representen el 10% del capital.
- v) Debe autorizar el gravamen o la venta de los bienes inmuebles de la compañía.
- w) Los administradores no pueden dedicarse por cuenta propia al mismo género de negocios de la compañía.

1.5 OBJETO SOCIAL

Según la Ley de Compañías en su Art. 94 dispone que “la Compañía de Responsabilidad Limitada podrá tener como finalidad la realización de toda clase de actos civiles o de comercio y operaciones mercantiles permitidos por la Ley, excepción hecha de operaciones de bancos, seguros, capitalización y ahorro”, que conciernen a otro tipo de sociedades sobre todo vigiladas por la Superintendencia de Bancos. A él debemos agregar lo que indica el Art. 3 de la misma ley: “Se prohíbe la formación y funcionamiento de compañías contrarias al orden público, a las leyes mercantiles y a las buenas costumbres; de las que no tengan un objeto real y de lícita negociación y de las que tienden al monopolio de las subsistencias o de algún ramo de cualquier industria, mediante prácticas comerciales orientadas a esa finalidad”.

1.5.1.1 Nacimiento y carácter de la Compañía de Responsabilidad Limitada

La compañía adquiere vida jurídica desde la fecha de inscripción del contrato social en el Registro Mercantil. Para efectos fiscales y tributarios estas compañías son catalogadas como empresas de Capital.

1.6 PROCEDIMIENTOS PARA LA CONSTITUCION

1. Reservar el nombre de la compañía en la Superintendencia de Compañías.
2. Si la suscripción se realiza con dinero en efectivo (numerario) se tiene que abrir una “Cuenta de Integración de Capital” en cualquier banco y si es con especies, se tiene que sacar un Certificado en el Registro Mercantil de que no se encuentran gravados dichos bienes. La cuenta de integración pasa a formar parte de la Escritura como documento habilitante.

3. Otorgar en cualquier Notaría la escritura de constitución de la compañía cuyo borrador o minuta deberá ser elaborada previamente por un abogado.
4. Presentar a la Superintendencia de Compañías tres ejemplares de la escritura pública con una solicitud de aprobación firmada por el Abogado y la persona autorizada (que puede ser el mismo abogado).
5. Si cumple con las disposiciones de Ley se procede a emitir la Resolución de Aprobación y Extracto correspondiente.
6. Se publica por una sola vez en un diario de mayor circulación en el domicilio de la compañía el extracto respectivo.
7. Se margina la resolución aprobatoria en la Notaría.
8. Se afilia la compañía a una de las Cámaras de la Producción. (si la compañía debe afiliarse a la Cámara de Industrias o Pequeña Industria, Construcción, Agricultura, Minería o Acuicultura, la afiliación es previa al paso No. 4)
9. Se inscribe la escritura de constitución en el Registro Mercantil.
10. Se emiten los nombramientos de administradores y se los inscribe en el Registro Mercantil.
11. Remitir a la Superintendencia de Compañías la siguiente documentación:
 - Publicación por la prensa.
 - Un ejemplar de la Escritura y la Resolución ya marginada e inscrita.
 - Copia del formulario 01-A RUC y 01-B RUC que el SRI emite para el efecto.
 - Nombramientos de Administradores.
 - Copia de la afiliación a la Cámara respectiva

12. La SC emite una hoja de Datos Generales, para que el interesado pueda obtener el RUC en el S.R.I.

13. La SC autoriza la devolución del capital de la compañía depositado en el Banco.

1.7 DE LAS PERSONAS QUE PUEDEN ASOCIARSE

Según la Ley de Compañías en su Art. 98., dispone “Para intervenir en la constitución de una compañía de responsabilidad limitada se requiere de capacidad civil para contratar. El menor emancipado, autorizado para comerciar, no necesitará autorización especial para participar en la formación de esta especie de compañías.

1.7.1.1 Personas inhábiles para constituir una compañía

No pueden celebrar este tipo de contratos:

- i. Los cónyuges entre sí:
- ii. Los padres con los hijos no emancipados:
- iii. Las personas jurídicas que funcionan como bancos, como compañías de seguros, capitalización de ahorro, e incluso las sociedades anónimas extranjeras:
- iv. Los quebrados que no hubieren obtenido rehabilitación³

1.8 DEL CAPITAL

El principio general en este tipo de compañías es:

- ✓ Capital mínimo establecido por la Ley: USD. 400,00.
- ✓ Al constituirse debe estar suscrito y pagado en el 50% de cada participación.

³ Código de Comercio
VERONICA YOLANDA CASTRO ORELLANA /2012
PABLO SANTIAGO GUZMAN BARROS

- ✓ Saldo a pagar en un plazo no mayor de doce meses, a contarse de la fecha de inscripción de la escritura constitutiva en el Registro Mercantil (*Art. 102*)
- ✓ Aportaciones en numerario o especie.
- ✓ Especie: Bienes muebles o inmuebles que correspondan a la actividad de la compañía.

1.8.1.1 Prohibición de suscripción pública

En este tipo de compañías no se admite la constitución o aumento de capital mediante suscripción pública, ya que ello iría en contra de la naturaleza personalista de la Compañía Limitada. Ello es admisible solamente en la Sociedad por acciones o capitalistas. Concretamente solo en la Anónima (*Art. 105) Ley de Compañías*.

1.8.1.2 Formas de Aporte

- Declaración juramentada en caso de estar sujeta a control Parcial, no se requiere inspección.
- Numerario (Inspección).
- Especie (Inspección).
- Compensación de Créditos (Inspección).
- Cuentas Patrimoniales.

1.9 PARTICIPACIONES

1.9.1.1 Concepto

El capital de las compañías limitadas está dividido en participaciones, por tanto, estas serán las cuotas en las cuales se divide dicho capital y que corresponderán a cada socio según los aportes que realicen.

1.9.1.2 Características

Las participaciones son en primer lugar **iguales**. Es decir, en la compañía limitada, existe un solo tipo de participación igual para todos los socios.

La participación es además **acumulativa** por cuanto puede cada socio ir sumando las que posee bien sea a través de adquisiciones posteriores o aumentos de capital.

1.10 DE LA ADMNISTRACION

La administración de esta especie de Compañía se encuentra representada en tres niveles:

- ⇒ Dirección
- ⇒ Ejecución;
- ⇒ Vigilancia

El nivel directivo corresponde a la Junta General de Socios; el nivel Ejecutivo corresponde a los Administradores o Gerentes; y, el nivel de Vigilancia corresponde al Comité o Consejo de Vigilancia o a cualquier funcionario al que el contrato social le otorgue ese carácter.

CAPITULO II

LIQUIDACION DE UNA COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

2.1 DISOLUCION DE UNA COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

2.1.1.1 Definición

Según Abraham Perdomo: La Disolución “Es la situación de una sociedad que pierde su capacidad legal para el cumplimiento del fin para el cual se creó y solo subsiste para la resolución de los vínculos establecidos por la sociedad con terceros, por aquellos con los socios y por éstos entre sí”

Luego entonces, la disolución es un acto voluntario que tiende a hacer concluir la vida de la compañía.⁴

Según Carlos Villegas: La Disolución produce la cesación del contrato de sociedad y la extensión de las relaciones derivadas de la actividad tendiente a obtener el fin perseguido; y señala el momento en que la actuación de los socios se dirige a obtener la restitución de sus participaciones.

La Disolución no es el fin, la extinción de la sociedad, sino que señala el principio de su etapa final. Marca el momento en que sea ha herido de muerte a la

compañía, pero esta todavía vive y sobrevivirá un periodo más o menos largo aun, que es la etapa de “Liquidación”⁵

⁴ PERDOMO Moreno, Abraham, Contabilidad de Sociedades Mercantiles, Ediciones Contables y Administrativas S.A de C.V. México, 8ª Edición, 1995, Pág. 191.

⁵ VILLEGAS, Carlos Gilberto, Manual de Derecho Societario, Impreso en Argentina, Editorial Ghersi - Carozzo
VERONICA YOLANDA CASTRO ORELLANA /2012
PABLO SANTIAGO GUZMAN BARROS

2.1.1.2 Causas de Disolución

Las Compañías de Responsabilidad Limitada en lo que tiene que ver con el proceso de disolución y liquidación, deben sujetarse a las disposiciones publicadas en la vigente Ley de Compañías.

En su artículo 361 presenta las siguientes causas por las que pueden disolverse la compañía de Responsabilidad Limitada.

1. Por vencimiento del plazo de duración fijado en el contrato social;
2. Por traslado del domicilio principal a país extranjero;
3. Por auto de quiebra de la compañía, legalmente ejecutoriado;
4. Por acuerdo de los socios, tomado de conformidad con la Ley y el contrato social;
5. Por conclusión de las actividades para las cuales se formaron o por imposibilidad manifiesta de cumplir el fin social;
6. Por pérdidas del cincuenta por ciento o más del capital social o, cuando se trate de compañías de responsabilidad limitada, anónimas, en comandita por acciones y de economía mixta, por pérdida del total de las reservas y de la mitad o más del capital;
7. Por fusión a la que se refieren los artículos 337 y siguientes;
8. Por incumplimiento, durante cinco años, de lo dispuesto por el artículo 20 de esta Ley;

“Art. 20.- Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, enviarán a ésta, en el primer cuatrimestre de cada año:

a) Copias autorizadas del balance general anual, del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias, así como de las memorias e informes de los administradores y de los organismos de fiscalización establecidos por la Ley;

b) La nómina de los administradores, representantes regales y socios o accionistas; y,

c) Los demás datos que se contemplaren en el reglamento expedido por la Superintendencia de Compañías.

El balance general anual y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias estarán aprobados por la junta general de socios o accionistas, según el caso; dichos documentos, lo mismo que aquellos a los que aluden los literales b) y c) del inciso anterior, estarán firmados por las personas que determine el reglamento y se presentarán en la forma que señale la Superintendencia.”

- 9.** Por inobservancia o violación de la Ley, de sus reglamentos o de los estatutos de la compañía, que atenten contra su normal funcionamiento o causen graves perjuicios a los intereses de los socios, accionistas o terceros;
- 10.** Por no elevar el capital social a los mínimos establecidos en la Ley;
- 11.** Por obstaculizar o dificultar la labor de control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías o por incumplimiento de las resoluciones que ella expida; y,
- 12.** Por cualquier otra causa determinada en la Ley o en el contrato social.

A continuación hacemos mención a dos artículos de la Ley de Compañías en donde presentan causas o motivos que llevan a que una Compañía de Responsabilidad Limitada puede llegar a disolverse

“Art. 365.- La compañía de responsabilidad limitada se disuelve también si el número de socios excediere de quince y transcurrido el plazo de tres meses no se hubiere transformado en otra especie de compañía, o no se hubiere reducido su número a quince o menos.”

“Art. 366.- Las compañías de responsabilidad limitada, no se disuelven por muerte, interdicción o quiebra de uno o de algunos de los socios que las integran. La quiebra de la compañía no comporta la de los socios.”

La exclusión de un socio, que se opere de conformidad con la Ley, no es tampoco causa de disolución, salvo que ello se hubiere pactado de un modo expreso.

“Una vez disuelta la Compañía se pondrá en liquidación salvo los casos de absorción o de fusión y escisión.” (Art. 377 L. Cías.)

“La Compañía disuelta conservará su personería jurídica mientras se realice la liquidación.”

“Durante este proceso, a la denominación de la compañía, se agregarán las palabras “en liquidación”. (Art. 378 L. Cías.)

2.2 LIQUIDACION DE UNA COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

2.2.1.1 Definición

Para Colacioppo, la liquidación es “una periodo que podrá ser de mayor duración que la disolución, cuando sea necesario para finiquitar todas las operaciones pendientes, efectuar el cobro de los créditos, efectivizar los bienes del activo, abonar todas las deudas y los gastos que se originen durante la liquidación y por fin repartir lo producido a los socios, en proporción al valor de las cuotas sociales y en la forma dispuesta en el contrato”

6

Para Perdomo, la liquidación “son operaciones necesarias para concluir los negocios pendientes a cargo de la Sociedad, para cobrar lo que a la misma se le adeude, para pagar lo que ella deba, para vender todo el Activo y transformarlo en dinero y para dividir entre los socios el patrimonio que así resulte”⁷

2.2.1.2 Inicio del Proceso de Liquidación

En su artículo 377 la Ley de Compañías estipula que el proceso de liquidación de una compañía se inicia con la inscripción de los siguientes instrumentos:

- a)** De la resolución que ordena la liquidación, en los casos de disolución de pleno derecho;
- b)** De la resolución que declara la disolución y ordena la liquidación, cuando es dictada por el Superintendente de Compañías; y,

⁶ SALGADO Valdez Roberto Dr., “Nuevo Manual de Derecho Societario”, Editorial Indugraf del Ecuador, Impreso en Ecuador, 4ta. Edición, 2006

⁷ Ibídem. Pág. 193

VERONICA YOLANDA CASTRO ORELLANA /2012
PABLO SANTIAGO GUZMAN BARROS

- c) De la escritura de disolución y liquidación voluntaria y la respectiva resolución aprobatoria.

2.3 DEL LIQUIDADADOR

Con la disolución de la sociedad y la apertura del proceso de liquidación, cesan las facultades de representación de los Administradores de la sociedad. Tales facultades son asumidas por los liquidadores, que son aquellas personas encargadas de efectuar la liquidación de la sociedad (cobro de deudas, pago de acreedores, continuar hasta su total terminación los negocios y contratos sociales, formar el balance final de liquidación, hacer la propuesta de división del haber social entre los socios, etc.), dichos liquidadores son designados por el Superintendente de Compañías, salvo que ya estuvieren nombrados en los estatutos.

La designación de los liquidadores debe hacerse en el mismo acto en que se acuerde o se reconozca la disolución. En los casos de disolución voluntaria, si los estatutos no hubieren establecido normas sobre el nombramiento de liquidador, corresponderá a la Junta General su designación así como también de su respectivo suplente.

Si la Junta General no designare liquidador, o si por cualquier circunstancia no surtiere efecto tal designación, el Superintendente de Compañías designará un liquidador; en la resolución que declare la disolución y ordene la liquidación.

Designados los liquidadores, principal y suplente, inscribirán su nombramiento en el Registro Mercantil del domicilio principal de la compañía o de las sucursales si las hubiere, el incumplimiento de los términos antes fijados, dejará sin efecto la designación y se nombrará a otro.

“Una vez nombrados los liquidadores, estos tienen las siguientes facultades:

1. Representar a la compañía, tanto judicial como extrajudicialmente, para los fines de la liquidación;
2. Suscribir, conjuntamente con el o los administradores el inventario y el balance inicial de liquidación de la compañía, al tiempo de comenzar sus funciones;
3. Realizar las operaciones sociales pendientes y las nuevas que sean necesarias para la liquidación de la compañía;
4. Recibir, llevar y custodiar, los libros y correspondencia de la compañía y velar por la integridad de su patrimonio;
5. Solicitar al Superintendente de Compañías que recabe del Superintendente de Bancos la disposición de que los bancos y entidades financieras sujetas a su control no hagan operaciones o contrato alguno, ni los primeros paguen cheques girados contra las cuentas de la compañía en liquidación, si no llevan la firma del liquidador, que para el efecto será registrada en dichas instituciones;
6. Exigir las cuentas de la administración al o a los representantes legales y a cualquier otra persona que haya manejado intereses de la compañía;
7. Enajenar los bienes sociales con sujeción a las reglas del numeral 3 del artículo 398 de esta Ley;

Art. 398.- En el caso de que la compañía disponga de bienes, el liquidador observará las reglas siguientes:

3. *Venderá los bienes muebles en forma directa o en pública subasta con la intervención de un martillador público.*

La venta de bienes inmuebles o del total del activo y pasivo la efectuará:

- a) *En remate; o,*

b) Directamente, siempre que el estatuto haya dado esta facultad al liquidador, o la junta general exonerare del proceso de pública subasta;

8. Cobrar y percibir el importe de los créditos de la compañía y los saldos adeudados por los socios o accionistas, otorgando los correspondientes recibos o finiquitos;

9. Presentar estados de liquidación, de conformidad con esta Ley;

10. Concertar transacciones o celebrar convenios con los acreedores y comprometer el juicio en árbitros, cuando así convenga a los intereses sociales;

11. Pagar a los acreedores;

12. Informar trimestralmente a la Superintendencia de Compañías sobre el estado de la liquidación;

13. Formular el balance anual y una memoria sobre el desarrollo de la liquidación y presentarlo a consideración de la junta de socios o accionistas y

de la Superintendencia de Compañías, cuando se trate de compañías sujetas a su vigilancia;

14. Rendir, a fin de la liquidación, cuenta detallada de su administración a la junta general de socios o accionistas y a la Superintendencia de Compañías cuando se trate de las mencionadas compañías;

15. Elaborar el balance final de liquidación o suscribir el acta de carencia de patrimonio; y,

16. Distribuir entre los socios o accionistas el remanente del haber social.

El liquidador no podrá repartir entre los socios o accionistas el patrimonio social sin que hayan sido satisfechos todos los acreedores o depositado el importe de sus créditos.”

“Las funciones del liquidador terminan por:

1. Haber concluido la liquidación;
2. Renuncia;
3. Remoción;
4. Muerte; y,
5. Por incapacidad sobreviniente”

2.4 PROCESO DE LIQUIDACION

- 1.- Entrega de información al liquidador
- 2.- Notificación por la prensa a los acreedores de la compañía
- 3.- Créditos contra la compañía se consideran de plazo vencido
- 4.- Juntas Generales durante la liquidación
- 5.- Intervención del liquidador en enajenaciones y gravamen de bienes

2.5 ASPECTOS CONTABLES

La liquidación implica el cobro de las deudas a favor de la sociedad, la realización del resto del activo, el pago del pasivo y la distribución del haber social entre los socios. El registro de estas operaciones en la contabilidad, debe hacerse observando las reglas comunes de la contabilidad, en cuanto al cobro de créditos, ventas de activo y pago de las obligaciones.

Sin embargo, en la realización el activo y en el pago del pasivo, puede obtenerse utilidad o pérdida; todo depende de la justa estimación de los saldos con que figuren en los libros.

En el cobro de las cuentas a favor de la sociedad, puede resentirse pérdida por falta de la recuperación de alguna de ellas; tratándose de bienes inmuebles, generalmente se obtiene utilidad por el incremento de valor que frecuentemente tienen. En el resto de activo, el resultado dependerá de la justeza y propiedad de la depreciación acumulada y del grado de conservación de los bienes.

En el pasivo, pueden surgir diferencias por intereses acumulados no contabilizados, derechos en beneficio del personal no registrados en libros y otras obligaciones respecto a las cuales no se hayan constituido los pasivos correspondientes.

Todas estas situaciones deben reflejarse adecuadamente en el proceso de liquidación, para lo cual puede establecerse un cuenta de “resultados en liquidación”, para lo cual se acreditaran los beneficios que se obtengan en la realización del activo y las reducciones que puedan obtenerse en el pago del pasivo, por liquidarlo anticipadamente; por el contrario se cargará con las pérdidas que se sufren en la

realización del activo, con los pasivos no registrados o los ajustes que en mas deban hacerse a los que figuran en libros y con los gastos incurridos en el curso de la liquidación.

Si se prefiere, en vez de manejar todos estos conceptos por medio de una cuenta, pueden establecerse cuentas específicas, una para registrar las utilidades en liquidación, otra para reflejar las pérdidas y una tercera para contabilizar los gastos de la liquidación.

Este procedimiento requiere que estas tres cuentas se salden posteriormente por la de “resultados de liquidación”, la cual, a su vez, se presentará como complemento del capital social, disminuyéndolo o aumentándolo, según se sufra pérdida o se obtenga utilidad en este último proceso, para concluir con la vida de la sociedad.⁸

En la aplicación práctica sobre la liquidación de una compañía de Responsabilidad Limitada, hemos guiado nuestro estudio tomando un balance de la compañía “Sangacha Ortiz Distribuciones Cia. Ltda” el cual presentamos a continuación:

⁸ RESA García M, “Contabilidad de Sociedades”, Ediciones Contables y Administrativas S.A de C.V, Impreso y hecho en México, Séptima Edición, 1994, Pág. 247
VERONICA YOLANDA CASTRO ORELLANA /2012
PABLO SANTIAGO GUZMAN BARROS

2.6 BALANCE GENERAL

BALANCE GENERAL
SANGACHA ORTIZ DISTRIBUCIONES
31/12/2010

ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Disponible		14,364.46	Cuentas x Pagar	30,840.79	33,884.43
Bancos	14,364.46		Impuestos Fiscales x Pagar	806.94	
Exigible		37,068.98	Retenciones en la Fuente	748.05	
Cuentas x Cobrar	37,068.98		IVA por Pagar	58.89	
Realizable		31,192.90	Obligaciones IESS	1,282.44	
Invent. De mercaderías	30,136.69		Aporte Personal	47.69	
Impuestos Anticipados	1,056.21		Aporte Patronal	61.96	
ACTIVO NO CORRIENTE		2,593.64	Fondo de Reserva	1,172.79	
Fijo		2,593.64	Sueldos por Pagar	954.26	2,336.08
Equipo de Computación	1,503.90	3,484.16	PASIVO NO CORRIENTE		
Equipo de Oficina	880.26		Préstamos Bancarios	2,336.08	36,220.51
Muebles y Enseres	1,100.00		TOTAL PASIVO		
Depreciación Acumulada		-890.52			48,999.47
Equipo de Computación	-247.50		PATRIMONIO		
Equipo de Oficina	-134.10		Capital	40,500.00	
Muebles y Enseres	-508.92		Utilidad del Ejercicio	8,499.47	
TOTAL ACTIVO		85,219.98	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		85,219.98

i

2.7 NIIF'S PARA PYMES EN LA CONTABILIDAD SOCIETARIA

Mediante Resolución No. SC. Q.I.CI.004 de 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de Septiembre del mismo año, la Superintendencia de Compañías dispuso que sus controladas adopten las Normas Internacionales de Información financiera “NIIF”, a partir del 1 de enero de 2009

Sin embargo, con Resolución No. ADM. 8199 de 3 de junio de 2008 publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de junio de 2008, el Superintendente de Compañías ratificó la adopción de las Normas Internacionales de Información financiera “NIIF”

En el extracto de la Resolución No. SC. ICI. CPAIFRS.G.11.010. Resuelve:

Expedir el:

Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

ARTICULO PRIMERO.- Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Monto de Activos inferiores CUATRO MILLONES DE DOLARES
- b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales de HASTA CINCO MILLONES DE DOLARES; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

2.8 CONTABILIZACION DE LA LIQUIDACION

Todas estas situaciones deben registrarles adecuadamente en el transcurso de la liquidación que abarca las siguientes etapas:

- a) La preparación del balance inicial de liquidación
- b) La realización del activo, el pago del pasivo y el registro de los gastos originados por la liquidación.
- c) Estado de Resultados en Liquidación
- d) El balance final de liquidación
- e) Los asientos necesarios para el cierre de los libros

La preparación del balance inicial de liquidación

Con objeto de que los liquidadores se hagan cargo de la compañía, es aconsejable a práctica de recuentos físicos e inventarios minuciosos, de todos los derechos y bienes

del negocio, integrantes del activo, al mismo tiempo que se cuantifica en la forma más exacta posible las obligaciones de la sociedad.

Con todos estos elementos se registran en libros los ajustes necesarios, cancelándose además contra las correspondientes cuentas de activo, las depreciaciones para obtener el balance inicial de liquidación, que solo difiere de un balance general en el sentido de que ya no figuran las depreciaciones, sino los importes netos de los activos que complementaban.

Registro de las operaciones de la Liquidación

La realización del activo y el pago del pasivo se reflejan en la contabilidad mediante los asientos necesarios y la utilidad o pérdida que resulte, debe registrarse cargando o acreditando a la cuenta de resultados en liquidación, según procesa.

Los gastos propios de la liquidación, como remuneraciones de los liquidadores, sueldo del personal, honorarios de abogados, de auditores y de peritos valuadores, y gastos generales propiamente dichos como rentas, papelería, etc., se contabiliza en una cuenta que puede denominarse "gastos de liquidación", con su correspondiente detalle por subcuentas.

Estado de Resultados en Liquidación

Para mostrar el resultado de la liquidación, se prepara un estado que se conoce como de resultados en liquidación y que algunos tratadistas también denominan estado de realización y liquidación. Cualquiera que sea el título que se le asigne, este estado debe mostrar las operaciones en que hubo utilidad y aquellas que originaron pérdidas, así como el monto de los gastos de liquidación, a fin de llegar al resultado neto de la liquidación.

Balance final de liquidación

Este Estado Financiero, como su título lo indica, debe mostrar como activo los recursos provenientes de la liquidación y aquellos bienes que, en su caso, se hayan reservado los socios para distribuirlos entre ellos, y como pasivo el haber social a favor de los propios socios.

Tratándose de una Compañía de Responsabilidad Limitada, dado que la cantidad de socios es reducida, en el propio balance final de liquidación o en un anexo que lo complementa, figurara la cantidad que del haber social toca a cada uno de ellos.¹⁰

¹⁰ Ibídem, pág. 247 - 249

2.8.1.1 Balance Inicial de Liquidación

BALANCE INICIAL DE LIQUIDACION SANGACHA ORTIZ DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.

ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
		82,626.34			33,884.43
Efectivo	14,364.46		Cuentas x Pagar		30,840.79
Activo Financiero		37,068.98	Otras Obligaciones Corrientes		3,043.64
Cuentas x Cobrar	37,068.98		Impuestos Fiscales x Pagar		806.94
Inventarios		30,136.69	Retenciones en la Fuente	748.05	
Invent. De mercaderías	30,136.69		IVA por Pagar	58.89	
Activo x Impuesto Corriente		1,056.21	Obligaciones IESS		1,282.44
Impuestos Anticipados	1,056.21		Aporte Personal	47.69	
ACTIVO NO CORRIENTE		2,593.64	Aporte Patronal	61.96	
Propiedad, Planta y Equipo		2,593.64	Fondo de Reserva	1,172.79	
Equipo de Computación	1,256.40		Sueldos por Pagar		954.26
Equipo de Oficina	746.16		PASIVO NO CORRIENTE		2,336.08
Muebles y Enseres	591.08		Préstamos Bancarios		2,336.08
TOTAL ACTIVO		85,219.98	TOTAL PASIVO		36,220.51
			PATRIMONIO		48,999.47
			Capital	40,500.00	
			Utilidad del Ejercicio	8,499.47	
			TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		85,219.98

ii

2.8.1.2 Estado de Resultados de Liquidación

ESTADO DE RESULTADOS DE LIQUIDACION DE XX HASTA XX

UTILIDAD

En venta de Inventarios	6,027.34	
Dcto x pago de pasivos	<u>3,000.00</u>	9,027.34

PERDIDA

Saldo no recuperado en CxC	3,706.90	
En venta de Equipo de Computación	377.40	
En venta de Muebles y Enseres	291.08	
Indemnizaciones al Personal	<u>6,850.00</u>	11,225.38

***Pérdida en realización del
activo y liquidación del pasivo***

-2,198.04

GASTOS

Honorarios Profesionales	5,000.00	
Sueldos	1,000.00	
Otros	<u>500.00</u>	6,500.00

PERDIDA DE LIQUIDACION

-8,698.04

iii.

2.8.1.3 Balance Final de Liquidación

SANGACHA ORTIZ DISTRIBUCIONES CIA. LTDA BALANCE FINAL DE LIQUIDACION

ACTIVO		PASIVO	
Efectivo	38,499.06	Saldos a favor de los socios	
Equipo de oficina		Socio "A" 40% capital	16,200.00
Socio "A"	298.46	40% utilidad del ejercicio	3,399.79
Socio "B"	191.02	40% pérdida en liquidación	-3,479.22
Socio "C"	134.31		16,120.57
Socio "D"	122.37		
	746.16	Socio "B" 25.60% capital	10,368.00
Impuesto anticipado		25.60% utilidad del ejercicio	2,175.86
Socio "A"	422.48	25.60% pérdida en liquidación	-2,226.70
Socio "B"	270.39		10,317.17
Socio "C"	190.12	Socio "C" 18% capital	7,290.00
Socio "D"	173.22	18% utilidad del ejercicio	1,529.90
	1,056.21	18% pérdida en liquidación	-1,565.65
	40,301.43		7,254.26
		Socio "D" 16.40% capital	6,642.00
		16.40% utilidad del ejercicio	1,393.91
		16.40% pérdida en liquidación	-1,426.48
			6,609.43
			40,301.43 xiv

CAPITULO III

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

Con relación a la investigación realizada sobre el proceso de liquidación de una compañía de responsabilidad limitada, se llegó a las siguientes conclusiones:

Se puede advertir que las compañías se disuelven por las causas legales mencionadas o por voluntad de los socios, sin que con ellos se extinga la sociedad, sino que iniciará una serie de actividades encaminadas a la liquidación legalmente organizada con vistas a la protección de los intereses de los terceros que se relacionan con la sociedad y aun de los propios socios; a más de ello teniendo como prioridad poder cubrir con las obligaciones con el Fisco, los trabajadores y otros.

Por su parte la liquidación, resulta ser un proceso de trámites complejos, los cuales deben ser realizados paso a paso, tanto contable como jurídicamente para así poder llevar a cabo una liquidación correcta y acorde con las exigencias de los socios.

Muy frecuentemente las liquidaciones ocurren por dos razones, una de ellas es debido a la insolvencia o la declaración de quiebra, y la segunda causa es cuando los propietarios o socios de la compañías acuerdan de manera mutua el fin de la actividad, ya sea porque ya han alcanzado los objetivos planteados o por desacuerdos de cualquier tipo que entre los socios ocurriere, (aplicación práctica).

Para realizar la liquidación se debe consultar las leyes concernientes a dicha situación como son: Código de Comercio, Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno, Código Civil, que muestran las vías legales a proceder en situaciones tanto de disolución como de liquidación.



RECOMENDACIONES

Dadas las conclusiones plasmadas anteriormente, se vuelve necesario proponer recomendaciones relativas a las mismas las que se presentan a continuación

Debe existir un apego a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, como un asesor en todo este proceso, puesto que es el organismo que cuenta con autonomía administrativa, económica y financiera, que vigila y controla entre otras actividades la disolución y liquidación de las compañías. Indudablemente se debe contar también con el asesoramiento de Instituciones vinculadas directamente con las compañías con son el Servicio de Rentas Internas (SRI), y el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).

Todo este proceso de liquidación abarca una serie de elementos, legales, contables como de peritaje que requiere la intervención de profesionales en dicho campo, y por ello debe ser llevado por un equipo completo para cubrir cabalmente la liquidación de la compañía.

ANEXOS

ANEXO #1

Una vez que los liquidadores han asumido sus funciones comienzan a realizar ciertas actividades que pueden dividirse en aquellas que tiendan a familiarizarse y establecer un punto de partida para su trabajo y las labores propiamente dichas de liquidación. Dentro de las primeras se incluye la preparación del Balance Inicial de Liquidación, el cual quedara sujeto a cambios por la aplicación de políticas y bases contables de liquidación que adoptará la compañía en liquidación para presentar sus activos y pasivos a valores de liquidación.

A continuación se presenta el Balance General de la Compañía “Sangacha Ortiz Distribuciones” y será este el que servirá a los liquidadores, para formular el balance inicial de liquidación.

ANEXO #2

Preparación del Balance Inicial de Liquidación

VALUACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Para obtener las cifras netas de la propiedad, planta y equipo se procedió a la cancelación de las estimaciones contables en el concepto de depreciación contra la cuenta de activo respectivo.

FECHA	DETALLE	AUX	DEBE	HABER
	<u> x </u>			
	DEP ACUM P.P.E		890.52	
	Dep Acum Eq de Comp	247.50		
	Dep Acum Eq de Oficina	134.10		
	Dep Acum Muebles y Ens	508.92		
	P.P.E			890.52
	Equipo de Computación	247.50		
	Equipo de Oficina	134.10		
	Muebles y Enseres	508.92		
	P/r cancelación de las cuentas complementarias para efectos de la liquidación			



MAYORIZACION

DEPRECIACION ACUMULADA

MAYOR GENERAL

DEP ACUM. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

890.52	890.52

MAYORES AUXILIARES

DEP ACUM. EQUIPO DE COMPUTO		DEP ACUM. MUEBLES Y ENSERES		DEP ACUM. EQUIPO DE OFICINA	
247.50	247.50	508.92	508.92	134.10	134.10

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

MAYORES AUXILIARES

EQUIPO DE COMPUTO		MUEBLES Y ENSERES		EQUIPO DE OFICINA	
1,503.90	247.50	1,100.00	508.92	880.26	134.10
1,256.40		591.08		746.16	

MAYOR GENERAL

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
Saldo	3,484.16	Asiento de ajuste B.I.	890.52
		Venta de Equipo de Comp.	1,256.40
		Venta de Muebles y Enseres	591.08
		Aplicación cuenta de liquidación	746.16

3,484.16

3,484.16

ANEXO # 3

El liquidador práctica las operaciones siguientes:

1. Se recupera el 90% del cobro a clientes, cabe señalar que la diferencia se presenta como resultado fallido de haber realizado todos los procesos de recuperación legalmente posibles para poder gestionar el cobro respectivo.
2. Los productos terminados hipotéticamente incluidos en el Inventario de Mercaderías se vendieron a precio normal, obteniendo como ganancia un porcentaje del 20%.
3. Los impuestos anticipados se reparten en función de los aportes de los socios.
4. Se efectuó la venta de la propiedad, planta y equipo de la siguiente manera:
 - Equipo de Computo se logro efectuar la venta por \$879.00 considerando que el equipo se encuentra en buenas condiciones y dentro de su vida útil.
 - Los Muebles y Enseres se vendieron por \$300 a una compañía que inicia sus actividades; y,
 - El Equipo de Oficina se distribuye entre los socios en función del monto de sus aportes.

5. El pasivo se liquido en su valor en libros, excepto las cuentas por pagar que, por haberse satisfecho anticipadamente, permitieron descuentos por \$3,000.00

6. Se pagaron indemnizaciones al personal por \$6,850.00

7. En el proceso de liquidación se incurrió en gastos tales como:

▪ Honorarios Profesionales	5,000.00
Abogados	
Auditores	
Peritos	
▪ Sueldos y Salarios	1,000.00
▪ Otros Gastos	500.00

ASIENTOS PARA REGISTRAR LAS OPERACIONES DE LIQUIDACION

1. Se recupera el 90% del cobro a clientes, cabe señalar que la diferencia se presenta como resultado fallido de haber realizado todos los procesos de recuperación legalmente posibles para poder gestionar el cobro respectivo.

Explicación

VERONICA YOLANDA CASTRO ORELLANA /2012
PABLO SANTIAGO GUZMAN BARROS

El presente asiento corresponde al cobro de los clientes. Este procedimiento se realiza por cuanto se necesita recuperar las deudas que su determinado momento estuvieron pendientes de cobro, sin embargo se obtuvo un 10% de incobrabilidad, teniendo presente que se efectuaron todos los mecanismos de cobro legalmente permitidos.

Registro

FECHA	DETALLE	AUX	DEBE	HABER
	<u> X </u>			
	Efectivo		33,362.08	
	Resultados de Liquidación		3,706.90	
	Cuentas por Cobrar			37,068.98
	P/r cobro a los clientes y registro de la pérdida por las cuentas incobrables			

2. Los productos terminados hipotéticamente incluidos en el Inventario de Mercaderías se vendieron a precio normal, obteniendo como ganancia un porcentaje del 20%. (Por efectos didácticos el IVA no será tomado en consideración)

Explicación

VALUACION DE INVENTARIOS

Al establecer el monto al que ascienden los inventarios en liquidación se considera el criterio profesional de técnicos para cada tipo de inventarios, para así determinar las cantidades de inventarios obsoleto, dañado y defectuoso, y obtener así el monto del inventario.

En el caso práctico no manejamos bajo el supuesto de que el inventario de mercaderías son productos terminados, efectuamos la venta de los mismos obteniendo una ganancia del 20% sobre el costo de los mismos; en dicha venta no hacemos uso del Impuesto al Valor Agregado (IVA) puesto que nos apegamos en el Artículo 54 “Transferencias que no son objeto del impuesto” de la Ley de Régimen Tributario Interno que dice en su literal número “2. *Adjudicaciones por herencia o por liquidación de sociedades, inclusive de la sociedad conyugal*”;

Registro

FECHA	DETALLE	AUX	DEBE	HABER
	<u> X </u>			
	Efectivo		36,164.03	
	Inventario de Mercaderías			30,136.69
	Resultados de Liquidación			6,027.34
	P/r venta de los productos terminados			

3. Los impuestos anticipados se reparten de función de los aportes de los socios.

4. Se efectuó la venta de la propiedad, planta y equipo de la siguiente manera:

- Equipo de Computo se logro efectuar la venta por \$879.00 considerando que el equipo se encuentra en buenas condiciones y dentro de su vida útil.

- Los Muebles y Enseres se vendieron por \$300 a una compañía que inicia sus actividades; y,
- El Equipo de Oficina se distribuye entre los socios en función del monto de sus aportes.

Explicación

VALUACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.- Se debe recurrir a los servicios de peritos calificados para determinar el monto realizable de los bienes de la compañía, considerándolos al valor razonable de los activos en liquidación.

Para la designación de peritos, tomamos en consideración la Resolución No. SC. ICI. CPAIFRS.G.11.010., que resuelve:

ARTICULO SEXTO.- DESIGNACION DE PERITOS.- Para determinar el valor razonable de los activos que de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en los casos que se requiera de la valuación de un profesional en el ramo, la junta general de socios o valuación de un profesional en el ramo, la junta general de socios o accionistas designará el perito o los peritos independientes que deban realizar el avalúo de los mismos. La designación, calificación y registro de tales peritos; y, los requisitos mínimos que deben contener los informes de peritos, se efectuará de acuerdo con el reglamento relativo a esta materia expedido por la Superintendencia de Compañías.

Registro

FECHA	DETALLE	AUX	DEBE	HABER
	<u> x </u>			
	Efectivo		879.00	
	Resultados de Liquidación		377.40	
	P.P.E			1,256.40
	Equipo de Computación	1,256.40		
	P/r venta del Equipo de Computación			

FECHA	DETALLE	AUX	DEBE	HABER
	<u> x </u>			
	Efectivo		300.00	
	Resultados de Liquidación		291.08	
	P.P.E			591.08
	Muebles y Enseres	591.08		
	P/r venta del Muebles y Enseres			

5. El pasivo se liquidó en su valor en libros, excepto las cuentas por pagar que, por haberse satisfecho anticipadamente, permitieron descuentos por \$3,000.00

Explicación

Para establecer las obligaciones a cargo de la compañía se deberán confirmar los saldos con los proveedores, acreedores varios y con las instituciones financieras, determinándose en algunos casos por acuerdo las cantidades netas a pagar.

Ejercicio: La cancelación del pasivo:

- En la cancelación de nuestras *Cuentas por Pagar*, nos conceden un descuento, debido a que la compañía a lo largo de su vida económica pudo solventar los gastos de forma puntual.
- Corresponde a la cancelación de los pasivos de carácter laboral que posee la empresa como es: *Sueldos por Pagar*, dicha obligación antecede a otros créditos por ser una obligación de naturaleza privilegiada consagrada en las disposiciones legales pertinentes.
- A su vez corresponde a la cancelación de pasivos de naturaleza fiscal como es: los *Impuestos por Pagar y Obligaciones IESS*, es decir, son obligaciones con el Estado, cuyo representante legal es el Servicio de Rentas Internas (SRI) y el IESS respectivamente.

Registro

FECHA	DETALLE	AUX	DEBE	HABER
	<u> X </u>			
	Cuentas por Pagar		30,840.79	
	Impuestos Fiscales x Pagar		806.94	
	Retenciones en la Fuente	748.05		
	IVA x Pagar	58.89		
	Obligaciones IESS		1,282.44	
	Aporte Personal	47.69		
	Aporte Patronal	61.96		
	Fondo de Reserva	1,172.79		
	Sueldos por Pagar		954.26	
	Resultados de Liquidación			3,000.00
	Efectivo			30,884.43
	P/r liquidación del pasivo y descuento obtenido por el finiquito anticipado en las cuentas por pagar			

En este asiento contable que corresponde al **Préstamo Bancario**, se procede a la cancelación, debido a que se trata de una obligación con una Institución de carácter Financiera.



Registro

FECHA	DETALLE	AUX	DEBE	HABER
	<p style="text-align: center;"><u> x </u></p> <p>Préstamos Bancarios</p> <p style="text-align: right;">Efectivo</p> <p>P/r cancelación de la obligación con la Institución Financiera</p>		2,336.08	2,336.08

6. Se pagaron indemnizaciones al personal por \$6,850.00

Explicación

Debido a la liquidación de la compañía se deja de prescindir de los servicios del personal que colaboraba con el normal funcionamiento de la empresa, por ende se procede a pagar las correspondientes indemnizaciones.

Registro

FECHA	DETALLE	AUX	DEBE	HABER
	<u> X </u>			
	Resultado de Liquidación		6,850.00	
	Efectivo			6,850.00
	P/r pago de indemnizaciones al personal			

7. En el proceso de liquidación se incurrió en gastos tales como:

- Honorarios Profesionales 5,000.00

Abogados

Audidores

Peritos

▪ Sueldos y Salarios	1,000.00
▪ Otros Gastos	500.00

Explicación

Este asiento pertenece a la cancelación de los gastos en los que se haya incurrido en el proceso de liquidación de la compañía. Cabe señalar que mencionados gastos se van cancelando a lo largo de todo el proceso de liquidación.

Registro

FECHA	DETALLE	AUX	DEBE	HABER
	<u> x </u>			
	Gastos de Liquidación		6,500.00	
	Efectivo			6,000.00
	Retención Fuente			500.00
	P/r pago de gastos en el proceso de liquidación			

FECHA	DETALLE	AUX	DEBE	HABER
	<u> x </u>			
	Retención Fuente		500.00	
	Efectivo			500.00
	P/r pago de la retención efectuada x los honorarios profesionales			

Este asiento corresponde al cierre de la cuenta *Gastos de Liquidación*, su saldo se traspasa a la Cuenta de *Resultados de Liquidación*.

FECHA	DETALLE	AUX	DEBE	HABER
	<u> x </u>			
	Resultado de Liquidación		6,500.00	
	Gastos de Liquidación			6,500.00
	P/r traspaso de los resultados de la liquidación			

MAYORIZACION DE LOS REGISTROS DE LAS OPERACIONES DEL LIQUIDADOR

RESULTADOS DE LIQUIDACION

Cuentas x Cobrar	3,706.90	Utilidad en vta. productos terminados	6,027.34
Perdida en Equipo de computo	377.40	Descuento en el pago del pasivo	3,000.00
Pérdida en muebles y enseres	291.08		
Pago de Indemnizaciones	6,850.00	Subtotal	9,027.34
Gastos de Liquidación	6,500.00	Pérdida en liquidación	8,698.04
	17,725.38		17,725.38

EFECTIVO

Saldo	14,364.46	Pago del Pasivo	30,884.43
Cobros a clientes	33,362.08	Pago del Préstamo	2,336.08
Venta de Productos Terminados	36,164.03	Pago de Indemnizaciones	6,850.00
Venta de Equipo de Computación	879.00	Gastos de Liquidación	6,000.00
Venta de Muebles y Enseres	300.00	Pago de IR	500.00
		Subtotal	46,570.51
		Entrega a los socios con cargo a	38,499.06
	85,069.57	cuentas de liquidación	85,069.57

CUENTAS POR COBRAR

Saldo	37,068.98	Cuentas cobradas	33,362.08
		Saldos incobrables	3,706.90
	37,068.98		37,068.98

INVENTARIO DE MERCADERIAS

Saldo	30,136.69	Por venta	30,136.69
-------	------------------	-----------	------------------

IMPUESTOS ANTICIPADOS

Saldo	1,506.21	Aplicación cuentas de liquidación	1,506.21
-------	-----------------	-----------------------------------	-----------------

EQUIPO DE COMPUTACION

Saldo	1,256.40	Por venta	879.00
		Perdida en venta	377.40
	1,256.40		1,256.40

MUEBLES Y ENSERES

Saldo	591.08	Por venta	300.00
		Perdida en venta	291.08
	591.08		591.08

EQUIPO DE OFICINA

Saldo	746.16	Aplicación cuentas de liquidación	746.16
-------	---------------	-----------------------------------	---------------

CUENTAS POR PAGAR

Devolución de materias primas	27,840.79	Saldo	30,840.79
Descuento por pago anticipado	3,000.00		
	30,840.79		30,840.79

IMPUESTOS FISCALES POR PAGAR

Pago	806.94	Saldo	806.94
------	---------------	-------	---------------

OBLIGACIONES IESS

Pago	1,282.44	Saldo	1,282.44
------	-----------------	-------	-----------------

SUELDOS POR PAGAR

Pago	954.26	Saldo	954.26
------	---------------	-------	---------------



PRESTAMOS BANCARIOS

Pago	2,336.08	Saldo	2,336.08
	<hr/>		<hr/>

GASTOS DE LIQUIDACION

Sueldos, otros.	6,500.00	Traspaso a resultados de liquidación	6,500.00
	<hr/>		<hr/>

RETENCION EN LA FUENTE

Pago	500.00	10% Honorarios P	500.00
	<hr/>		<hr/>

ANEXO # 4

ASIENTOS DE CIERRE DE LIBROS

Suponiendo que este balance se apruebe por los socios, se corren los asientos siguientes:

FECHA	DETALLE	AUX	DEBE	HABER
	— x —			
	Capital		40,500.00	
	Socio "A"			16,200.00
	Socio "B"			10,368.00
	Socio "C"			7,290.00
	Socio "D"			6,642.00
	Aplicación del capital las cuentas de liquidación			
	— x —			
	Utilidad del Ejercicio		8,499.47	
	Socio "A"			3,399.79
	Socio "B"			2,175.86
	Socio "C"			1,529.90
	Socio "D"			1,393.91
	Aplicación de la utilidad del ejercicio a las cuentas de liquidación			
	— x —			
	Socio "A"		3,479.22	
	Socio "B"		2,226.70	
	Socio "C"		1,565.65	
	Socio "D"		1,426.48	
	Resultados de Liquidación			8,698.04

	Aplicación de la pérdida de liquidación			
	$_x_$			
	Socio "A"		16,120.57	
	40% Pérdida Liquidación	15,399.62		
	40% Equipo de Oficina	298.46		
	40% Impuestos Anticipados	422.48		
	Socio "B"		10,317.17	
	25.60% Pérdida Liquidación	9,855.76		
	25.60% Equipo de Oficina	191.02		
	25.60% Impuestos Anticipados	270.39		
	PASAN: \$		84,135.25	57,697.51

FECHA	DETALLE	AUX	DEBE	HABER
	VIENEN: \$		84,135.25	57,697.51
	Socio "C"		7,254.26	
	18% Pérdida Liquidación	6,929.83		
	18% Equipo de Oficina	134.31		
	18% Impuestos Anticipados	190.12		
	Socio "D"		6,609.43	
	16.40% Pérdida Liquidación	6,313.85		
	16.40% Equipo de Oficina	122.37		
	16.40% Impuestos Anticipados	173.22		
	Bancos			38,499.06
	P.P.E			746.16
	Equipo de Oficina	746.16		
	Impuestos Anticipados			1,056.21
	Liquidación de haber social de los socios			

	TOTAL: \$	97,998.94	97,998.94
--	-----------	-----------	-----------

Saldo a distribuir

Si cubiertos los compromisos sociales y devueltos los aportes de los socios quedaran algunos bienes, se considerará utilidad o pérdida según sea el caso y se repartirá entre los socios en la forma convenida. Si no hubo convenio, se repartirán proporcionalmente a sus aportes.

Para la aplicación práctica tenemos el siguiente cuadro de aportes de los socios.

SOCIOS	% APORTE
A	40.00%
B	25.60%
C	18.00%
D	16.40%

MAYORIZACION DE LOS ASIENTOS DE CIERRE

CAPITAL

Aplicación a las cuentas de	40,500.00	Saldo	40,500.00
Liquidación			

SOCIO "A"

40% Pérdida Liquidación	3,479.22	40% Capital	16,200.00
40% Equipo de Oficina	298.46	40% Utilidad del Ejercicio	3,399.79
40% Impuestos Anticipados	422.48		
40% Entrega de Efectivo	15,399.62		
	19,599.79		19,599.79

SOCIO "B"

25.60% Pérdida Liquidación	2,226.70	25.60% Capital	10,368.00
25.60% Equipo de Oficina	191.02	25.60% Utilidad del Ejercicio	2,175.86
25.60% Impuestos Anticipados	270.39		
25.60% Entrega de Efectivo	9,855.76		
	12,543.86		12,543.86

SOCIO "C"

18% Pérdida Liquidación	1,565.65	18% Capital	7,290.00
18% Equipo de Oficina	134.31	18% Utilidad del Ejercicio	1,529.90
18% Impuestos Anticipados	190.12		
18% Entrega de Efectivo	6,929.83		
	8,819.90		8,819.90

SOCIO "D"

16.40% Pérdida Liquidación	1,426.48	16.40% Capital	6,642.00
16.40% Equipo de Oficina	122.37	16.40% Utilidad del Ejercicio	1,393.91
16.40% Impuestos Anticipados	173.22		
16.40% Entrega de Efectivo	6,313.85		
	8,035.91		8,035.91

DISEÑO DE TESIS

“LIQUIDACION DE UNA COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA”

OBJETO DE ESTUDIO

Planteamiento el Problema

En el mundo de las sociedades cada vez se les plantean nuevos problemas que pueden llegar a tener una solución, pero algunas de las veces esos problemas son más difíciles que afectan no solo su organización, sino que tienen impacto en el conjunto de la sociedad por tal motivo a veces tienen que recurrir a la liquidación de la sociedad.

Justificación e Importancia del Tema

Consideramos que el tema tiene gran importancia en el ámbito contable, puesto que la revolución que está teniendo las NIIF en nuestro país por ser justamente este año la etapa de implementación o transición cabe esperar cambios significativos.

El tema nos permite revisar, analizar y aplicar conceptos teóricos sobre Niifs para Pymes en la contabilidad societaria, en un contexto general.

Y sobre todo para el buen desenvolvimiento de la carrera que emprenderemos en un futuro próximo, ya sea dentro de una Compañía de Responsabilidad Limitada como dentro de cualquiera de las formas de sociedades que actualmente existen, y es que en esta investigación trataremos el procedimiento tanto legal como contable y la secuencia de procesos que debe realizarse para llevar a cabo la liquidación de una compañía de responsabilidad limitada.

Objetivos

Objetivo General

Determinar el proceso de liquidación de una compañía de responsabilidad limitada.

Objetivos Específicos

- Análisis del procedimiento de liquidación de una compañía de responsabilidad limitada.
- Análisis contable sobre la liquidación de una compañía de responsabilidad limitada.
- Presentar juicios profesionales mediante conclusiones y recomendaciones que aporten a una visión un poco más clara sobre la liquidación de una compañía

MARCO TEORICO

COMPAÑIA

Contrato de compañía es aquél por el cual dos o más personas unen sus capitales o industrias, para emprender en operaciones mercantiles y participar de sus utilidades.¹⁴

Clases de Compañías

Según la Ley de Compañías Art. 2 presenta la siguiente clasificación:

- ✓ Compañía en Nombre Colectivo
- ✓ Compañía en Comandita Simple y Dividida por Acciones
- ✓ Compañía de Responsabilidad Limitada
- ✓ Compañía Anónima
- ✓ Compañía de Economía Mixta

Compañía en Nombre Colectivo.- Art. 36.- La compañía en nombre colectivo se contrae entre dos o más personas que hacen el comercio bajo una razón social. La razón social es la fórmula enunciativa de los nombres de todos los socios, o de algunos de ellos, con la agregación de las palabras "y compañía". Sólo los nombres de los socios pueden formar parte de la razón social.

¹⁴ LEY DE COMPAÑÍAS. Art 2.
VERONICA YOLANDA CASTRO ORELLANA /2012
PABLO SANTIAGO GUZMAN BARROS

Compañía en Comandita Simple y Dividida por Acciones.- Art. 59.- La compañía en comandita simple existe bajo una razón social y se contrae entre uno o varios socios, solidaria e ilimitadamente responsables y otro u otros, simples suministradores de fondos, llamados socios comanditarios, cuya responsabilidad se limita al monto de sus aportes. La razón social será, necesariamente, el nombre de uno o varios de los socios solidariamente responsables, al que se agregará siempre las palabras "compañía en comandita", escritas con todas sus letras o la abreviatura que comúnmente suele usarse.

Compañía de Responsabilidad Limitada.- Art. 92.- La compañía de responsabilidad limitada es la que se contrae entre dos o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a la que se añadirá, en todo caso, las palabras "Compañía Limitada" o su correspondiente abreviatura.

Compañía Anónima.- Art. 143.- La compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones. Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas.

Compañía de Economía Mixta.- Art. 309.- La facultad a la que se refiere el artículo 308 corresponde a las empresas dedicadas al desarrollo y fomento de la agricultura y de las industrias convenientes a la economía nacional y a la satisfacción de necesidades de orden colectivo; a la prestación de nuevos servicios públicos o al mejoramiento de los ya establecidos.

LIQUIDACION

Según Garrigues liquidación es “el conjunto de operaciones de la sociedad que tienden a fijar el haber social divisible entre los socios. Esta liquidación a de hacerse liquidando es decir, realizando las operaciones jurídicas pendientes con terceros, respecto de los cuales la sociedad puede estar en situación de deuda o en situación de crédito. La liquidación, en ultimo termino consiste, por tanto, en percibir los créditos de la Compañía – Liquidación del Activo – y cubrir las obligaciones contraídas según vayan venciendo – Liquidación del pasivo”¹⁵

CONTABILIZACION DE LA LIQUIDACION.

Una vez que haya sido acordada la liquidación de la sociedad, ya sea mediante un sindico, un liquidador o un fideicomisario, se prepara el Inventario, cierre y estados financieros, luego se prepara el estado de liquidación, o previo a la liquidación; registrando las partidas a sus valores de tasación.

¹⁵ DR. SALGADO VALDEZ Roberto, “Nuevo Manual de Derecho Societario”, Editorial Indugraf del Ecuador, Impreso en Ecuador, 4ta. Edición, 2006
VERONICA YOLANDA CASTRO ORELLANA /2012
PABLO SANTIAGO GUZMAN BARROS

METODOS Y TECNICAS DE INVESTIGACION

METODOLOGIA

Nuestro objeto de estudio se fundamentara básicamente en el método deductivo, de esta manera partiremos de conceptos y definiciones sobre los temas de análisis.

TECNICAS DE INVESTIGACION

Investigación Documental

Esta investigación se realizará tomando en cuenta libros, enciclopedias y diccionarios que se centran sobre conceptos inherentes a las compañías de responsabilidad limitada, los cuales permiten al lector darse una idea del significado de los mismos; incluso, si es que no tuviesen conocimiento alguno acerca de los términos.

Para recolectar la información documental se cumplieron con los siguientes pasos:

1. Localizar las fuentes de consulta
 - 1.1 Bibliotecas Universitarias
 - 1.1.1 Universidad de Cuenca “Juan Bautista Vázquez”
 - 1.1.2 Universidad del Azuay “Hernán Malo”

De estas bibliotecas se extraerán la información más importante, como también los conceptos y definiciones de la terminología utilizada en esta investigación.

2. Se clasificara la información de estos libros con la finalidad de utilizarla en diferentes capítulos, según su aplicación, mediante una lectura, obteniendo de esta manera lo más relevante de los diferentes autores. Esta clasificación enfocará el estudio de diferentes maneras, pudiendo así determinar los capítulos, su orden y extensión, a pesar de que en la medida que se avanza en la investigación, se irá formando una interrelación entre ellos que proporcionan al lector una secuencia y orden lógico para su mejor entendimiento.

ESQUEMA DE CONTENIDOS

“LIQUIDACION DE UNA COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA”

CAPITULO I

ASPECTOS GENERALES

- 1.1. Compañía
- 1.2. Clases de compañías
- 1.3. Compañía de Responsabilidad de Limitada
 - 1.3.1.1. Antecedentes Históricos
 - 1.3.1.2. Concepto
- 1.4. Características fundamentales de la Compañía de Responsabilidad Limitada
- 1.5. Objeto Social
 - 1.5.1.1. Nacimiento y carácter de la Compañía de Responsabilidad Limitada
- 1.6. Procedimientos para la constitución

- 1.7.** De las personas que pueden asociarse
 - 1.7.1.1. Personas Inhábiles para constituir la Compañía
- 1.8.** Del Capital
 - 1.8.1.1. Prohibición de suscripción publica
 - 1.8.1.2. Formas de Aporte
- 1.9.** Participaciones
 - 1.9.1.1. Concepto
 - 1.9.1.2. Características
- 1.10.** De la Administración

CAPITULO II

LIQUIDACION DE UNA COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

- 2.1 Disolución de una Compañía de Responsabilidad Limitada
 - 2.1.1.1 Definición
 - 2.1.1.2 Causas de Disolución
- 2.2 Liquidación de una Compañía de Responsabilidad Limitada
 - 2.2.1.1 Definición
 - 2.2.1.2 Inicio del Proceso de Liquidación
- 2.3 Del Liquidador
- 2.4 Proceso de Liquidación
- 2.5 Aspectos Contables
- 2.6 Balance General
- 2.7 NIIF para PYMES en la contabilidad Societaria
- 2.8 Contabilización de la Liquidación



- 2.8.1.1 Balance Inicial de Liquidación
- 2.8.1.2 Estado de Resultados de Liquidación
- 2.8.1.3 Balance Final de Liquidación

CAPITULO III

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- 3.1 Conclusiones
- 3.2 Recomendaciones

ANEXOS
GLOSARIO
ABREVIATURAS
BIBLIOGRAFIA

BIBLIOGRAFIA

- ARGERI A. Saúl, "Diccionario de Derecho Comercial y de la Empresa", Editorial Astrea de Alfredo y Ricardo Depalma, Buenos Aires, 1982.
- CERVERA, García, Juan, "Leyes de Sociedades Limitadas, Alemania Federal, Austria y Suiza," Ed. Vallbo, Valencia, 1977.
- CEVALLOS Vasquez Victor, "Compendio de Derecho Societario Ecuatoriano" Editorial Jurídica del Ecuador, Impreso en Ecuador, 1ª. Edición 1992.
- CODIGO DE COMERCIO
- LEY DE COMPAÑIAS
- LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO
- PERDOMO Moreno, Abraham, Contabilidad de Sociedades Mercantiles, Ediciones Contables y Administrativas S.A de C.V. México, 8ª Edición, 1995.
- RESA García M, "Contabilidad de Sociedades", Ediciones Contables y Administrativas S.A de C.V, Impreso y hecho en México, Séptima Edición, 1994.
- SALGADO VALDEZ Roberto Dr., "Nuevo Manual de Derecho Societario", Editorial Indugraf del Ecuador, Impreso en Ecuador, 4ta. Edición, 2006
- VILLEGAS, Carlos Gilberto, Manual de Derecho Societario, Impreso en Argentina, Editorial Ghersi – Carozzo

GLOSARIO

- **Absorción.-** Adquisición o incorporación de una compañía, generalmente de parte de una más poderosa a otra de menor potencialidad.
- **Comanditario.-** Socio de una sociedad en comandita, obligado por las deudas de la sociedad solo hasta concurrencia de su aporte. En la sociedad en comandita por acciones, se designará con mayor frecuencia a los comanditarios, cuyos derechos sociales están representados por acciones, con el nombre de accionistas.
- **Comisario.-** Funcionario o simple particular, encargado temporal o permanentemente de funciones de orden jurídico, judicial o administrativo. La palabra designa también al miembro de una comisión parlamentaria.
- **Contrato Social.-** Pacto o contrato de una sociedad
Sociedad.- Reunión de tres o más personas que aportan sus bienes o trabajo a la vez para lograr o alcanzar un fin común y determinado.
- **Emancipado (menor).-** Liberarse de cualquier clase de subordinación o dependencia.
- **Escisión.-** Se considera que hay escisión cuando: 1) una compañía sin disolverse destina parte de su patrimonio para fusionarse con compañías existentes o para participar con ellas en la creación de una nueva compañía; 2) una compañía sin disolverse destina parte de su patrimonio para constituir una o varias compañías nuevas 3) una compañía se disuelve sin liquidarse para constituir con la totalidad de su patrimonio nuevas compañías.

- **Fusión.-** unión de dos o más empresas mediante la adquisición por parte de una del patrimonio o de los patrimonios de la otra u otras.
- **Gravamen.-** Carga u obligación que pesa sobre algún bien o a la ejecución de alguna cosa. El término de gravamen también es equivalente a impuesto, carga, contribución pecuniaria que debe que deben prestar al Estado las personas sometidas a su potestad.
- **Minuta.-** Extracto o borrador que se hace de un contrato y otra cosa anotando las cláusulas o partes esenciales para copiarlo después y extenderlo con todas las formalidades necesarias para su perfección.
- **El Registro Mercantil.-** Es una **institución oficial que se encarga de dar publicidad sobre las personas, físicas y jurídicas, que intervienen en el tráfico mercantil**. En el mismo, por tanto, se inscriben los actos de los empresarios, ya sean individuos o sociedades, de modo que puedan ser conocidos por aquellas personas que contraten con ellos (proveedores, bancos, etc.).
- **Quórum.-**Número mínimo de personas o de votos que han de estar presentar en la Junta General, o en cualquier otra reunión que toma decisiones, para que pueda considerarse válidamente constituida y con capacidad de adoptar acuerdos.
- **Martillador público.-** Curial encargado de llevar a efecto los remates públicos.
- **Valor Razonable.-** El importe por el cual puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido, entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutu.